**Содержание**

Введение

1. Доходы организации

1.1 Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли

1.2 Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли

2. Расходы организации

2.1 Требования, предъявляемые к расходам организации

2.2 Расходы, которые учитываются при налогообложении

2.3 Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли

2.4 Нормируемые расходы

3. Методы учета доходов и расходов, налоговая база по налогу на прибыль

3.1 Кассовый метод

3.2 Метод начисления

3.3 Правила определения налоговой базы

3.4 Расчет налоговой базы

Заключение

Список литературы

Приложение

**Введение**

Налоговая система Российской Федерации является важной составной частью государственной системы РФ в целом. Согласно ст. 57 Конституции РФ, каждый налогоплательщик обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Налоги - основа финансовой системы государства, основной источник формирования доходной части государственного бюджета. В отличие от налога на добавленную стоимость, акцизов, таможенных пошлин, являющихся косвенными налогами, налог на прибыль - это прямой налог, непосредственное изъятие в доход государственного бюджета части дохода плательщика, его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата.

В условиях рыночного хозяйствования распределение прибыли является внутренним делом организации. Однако государство может воздействовать на этот процесс с помощью различных косвенных регуляторов, в том числе через систему налогообложения. Именно в рамках налоговой системы осуществляется взаимодействие государства и хозяйствующего субъекта по поводу формирования государственного бюджета, с одной стороны, распределения доходов производителя по направлениям его использования, с другой.

Цель написания курсовой работы – подробно и в тоже время максимально просто и понятно разъяснить вопросы налогообложения и бухгалтерского учета, связанные с налогом на прибыль.

В своей курсовой работе я подробно проанализирую все элементы налога на прибыль: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления, сроки уплаты, а также, что такое доходы и расходы организации, какие требования предъявляются к расходам организации, что такое нормируемые расходы и т.д.

**Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?**

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

1) российские организации;

2) иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ.

С 2008 по 2017 г. не относятся к налогоплательщикам иностранные организаторы Олимпийских и Паралимпийских игр в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи. Кто относится к иностранным организаторам, закреплено в ст. 3 Федерального закона от 01.12.2007 N 310-ФЗ.

Таким образом, налогоплательщиками налога на прибыль являются все российские организации и некоторые иностранные организации.

Напомним, что к российским организациям относятся организации, которые созданы по российским законам. Это означает, что налогоплательщиками налога на прибыль признаются как коммерческие, так и некоммерческие организации, в том числе бюджетные учреждения.

**Кто освобожден от обязанностей налогоплательщика?**

Некоторые организации освобождены от обязанностей плательщика налога на прибыль. Это организации:

- применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);

- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);

- применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);

- занимающиеся игорным бизнесом.

**Объект налогообложения.**

Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения. Если объекта нет, нет и оснований для уплаты налога.

Для налога на прибыль объектом налогообложения признается прибыль, которую получила организация.

Что такое прибыль? По общему правилу прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации.

Если налогоплательщиком является иностранная организация, которая работает в России через постоянное представительство, то прибылью для нее будет разница между доходами этого представительства и его расходами.

Если постоянного представительства у иностранной организации в России нет, то прибылью, с которой ей необходимо заплатить налог, будут являться доходы, которые она получила в России.

Таким образом, ответ на вопрос, что же такое прибыль для целей налогообложения, будет разным в зависимости от категории налогоплательщика, который этот вопрос задает.

Как видим, возникновение обязанности по уплате налога на прибыль непосредственно связано с такими понятиями, как доходы и расходы. Поэтому каждый налогоплательщик должен четко понимать, что такое доходы и что такое расходы для целей налогообложения, какие доходы и расходы учитываются при определении налогооблагаемой прибыли, а какие нет.

**доход расход налоговый база**

**1. Доходы организации**

**Что признается доходами?** По общему правилу доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Но не всякая экономическая выгода будет признана доходом организации, а только та, которую можно оценить и определить по правилам гл. 25 НК РФ (ст. 41 НК РФ).

Итак, экономическая выгода признается доходом организации, если одновременно соблюдаются три условия:

1) она подлежит получению деньгами или иным имуществом;

2) ее размер можно оценить;

3) она может быть определена по правилам гл. 25 НК РФ.

Однако приведенное определение дохода, скорее, характеризует так называемый чистый доход, или прибыль организации.

Для целей обложения налогом на прибыль под доходами понимаются общие поступления организации (в денежной и натуральной формах) без учета расходов, которые организация понесла.

Причем доходы в иностранной валюте (например, в долларах США) или доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются вместе с доходами в рублях. Для этого указанные доходы нужно пересчитать в рубли в соответствии с методом признания доходов, закрепленным в учетной политике организации.

**Какие суммы исключаются из доходов?** Из общего правила о том, что к доходам для целей налога на прибыль относятся все подлежащие получению поступления организации без учета расходов, есть одно исключение. Касается оно сумм налогов, которые организация обязана предъявить своим покупателям при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Указанные суммы не учитываются в составе доходов организации.

*Например, организация ООО "ТК Базис" реализовала партию товаров организации "Альфа" за 118 000 руб. с учетом НДС 18 000 руб. Из общей суммы выручки, подлежащей получению от покупателя, организация "Бета" учтет в качестве дохода для целей налога на прибыль только 100 000 руб.*

**Как определить величину доходов?**

Величина дохода может быть определена на основании любых документов, так или иначе подтверждающих его получение. К таким документам относятся:

- первичные учетные документы;

- документы налогового учета;

- любые иные документы.

Напомним, что первичными учетными документами признаются документы, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Эти документы должны подтверждать совершение хозяйственной операции. Кроме того, первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по утвержденной Госкомстатом России форме. Если форма документа не утверждена, то организация может разработать ее самостоятельно, но такой документ должен содержать все реквизиты, перечисленные в п. 2 ст. 9 Федерального закона N 129-ФЗ.

К документам налогового учета относится, например, счет-фактура, служащий основанием для принятия к вычету сумм НДС, уплаченных поставщику.

К иным документам, не являющимся первичными документами и документами налогового учета, могут быть отнесены, например, гражданско-правовые договоры, отчет комиссионера (агента) перед комитентом (принципалом), расчетные документы, счет и др.

**Классификация доходов.**

Все доходы, которые получила организация, можно условно разделить на две группы:

1. доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли;

- на доходы от реализации;

- внереализационные доходы.

2. доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли.

**1.1 Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли**

Напомним, что по общему правилу реализация - это передача на возмездной (безвозмездной) основе в собственность другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу (в том числе обмен товарами, работами или услугами).

**Доход от реализации** - это выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Причем к доходам от реализации относится выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных.

**Определяем сумму выручки.**

Какие поступления организация должна учитывать в сумме выручки?

Во-первых, это все поступления, которые так или иначе связаны с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права.

При этом не имеет значения, кто произвел оплату за проданную вами продукцию (работы, услуги). Например, это может сделать третье лицо, у которого перед вашим покупателем был долг.

Во-вторых, указанные поступления учитываются в сумме выручки независимо от формы, в которой они получены: в денежной или натуральной. При этом суммы НДС, предъявленные вами покупателям товаров (работ, услуг), имущественных прав, в составе выручки не учитываются.

К **внереализационным доходам** относятся все иные поступления, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) или имущественных прав.

Например, внереализационными доходами являются:

- положительные курсовые разницы;

- полученные организацией дивиденды;

- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы возмещения убытков или ущерба, признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу;

- доходы от сдачи имущества в аренду (включая земельные участки), если они не относятся к доходам от реализации;

- проценты, полученные по договорам займа, кредита;

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права;

- стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Отметим, что перечень внереализационных доходов, установленный ст. 250 НК РФ, является открытым. Это означает, что учесть в составе внереализационных доходов следует и те доходы, которые прямо не предусмотрены в данном перечне. За исключением, конечно, доходов, не учитываемых для целей налогообложения.

*Например, основным видом деятельности организации ООО "ТК Базис"* *я вляется оптовая торговля. По условиям договора ООО «ТК Базис» реализовало организации ООО «Вега плюс» кондиционеры на сумму 118 000 руб. (в* *том числе НДС 18 000* *руб.). А так же сдало в аренду помещение компании ООО «Эгершельд», ежемесячная плата которого составила 236 000 руб. ( в т.ч. НДС 18 % 36 000 руб.).*

*Решение:*

*В рассматриваемой ситуации выручкой организации ООО «ТК Базис» от реализации кондиционеров являются:*

*Д 90.2 – К 41; Д 62 – К 90.1*

*услуг по аренде:*

*Д90.2 - К 41; Д 62 – К 91.1*

*Документами, подтверждающими получение таких доходов, являются: расходная накладная, договор аренды, счета-фактуры, выписка банка по расчетному счету,* *акт выполненных работ и* *др. (см. Приложение № 1).*

**1.2 Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли**

Некоторые доходы освобождены от налогообложения. Их перечень предусмотрен ст. 251 НК РФ. В частности, к доходам, которые не учитываются при налогообложении, относятся доходы в виде:

- имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка (пп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- взносов в уставный капитал организации;

- имущества, которое получено по договорам кредита или займа;

- капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем);

- других доходов, предусмотренных ст. 251 НК РФ.

Перечень льготируемых доходов является закрытым и не подлежит расширительному толкованию. Поэтому все иные доходы, которые не указаны в этом перечне, нужно учесть для уплаты налога на прибыль.

**2. Расходы организации**

**Что признается расходами?**

По общему правилу расход - это тот показатель, на который организация может уменьшить свой доход (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Однако не все произведенные организацией расходы уменьшают полученные доходы.

Во-первых, существует перечень расходов, которые в принципе не принимаются для целей налогообложения. Этот перечень установлен ст. 270 НК РФ.

Во-вторых, для того чтобы расходы можно было учесть, они должны соответствовать требованиям, которые установлены п. 1 ст. 252 НК РФ.

**2.1 Требования, предъявляемые к расходам организации**

**Какими требованиями должны отвечать расходы организации?**

Вот те требования, которым должны отвечать произведенные организацией расходы:

1) расходы должны быть обоснованны;

2) расходы должны быть документально подтверждены;

3) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Эти требования являются обязательными для принятия произведенных расходов в уменьшение доходов. Если расход не соответствует хотя бы одному из перечисленных требований, то такой расход для целей налогообложения не учитывается.

***Обоснованными*** расходами являются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Экономическая оправданностьрасходов является одним из основных источников споров с налоговыми органами. Дело в том, что налоговики слишком широко толкуют это понятие. Вот только некоторые причины признания расходов необоснованными:

- они не привели к получению доходов в налоговом (отчетном) периоде;

- в результате их осуществления компания получила убыток;

- размер расходов не соответствует финансовому состоянию дел организации;

- произведенные расходы не связаны с основными видами деятельности компании и т.д.

Так, например, приобретение организацией с ежемесячными оборотами порядка 90 000 руб. автомобиля стоимостью 3 000 000 руб. наверняка вызовет вопросы у налоговых органов. Также не оставит равнодушными инспекторов ситуация, когда убыточная компания приобретает консультационные услуги, стоимость которых в десятки раз превышает сумму ее выручки.

Для того чтобы расходы учесть, их нужно ***документально подтвердить.*** Это одно из требований, установленных п. 1 ст. 252 НК РФ.

Какие же документы нужно оформить, чтобы подтвердить осуществленные расходы?

Статья 252 НК РФ разрешает подтверждать расходы любыми документами, которые оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главное, чтобы на основании документов, которые у вас есть, можно было сделать однозначный вывод о том, что расходы фактически.

Если расходы не следуют из договоров, то они, как правило, оформляются внутренним распорядительным документом организации. Например, основанием расходов на выплату премий работникам является соответствующий приказ руководителя о премировании, основанием командировочных расходов - приказ руководителя о направлении работника в командировку (унифицированная форма N Т-9, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1). Выплаты производятся, как правило, из кассы по расчетно-платежной ведомости.

Однако в большинстве случаев для подтверждения расхода нужны еще и другие документы, в отсутствие которых нельзя сделать однозначный вывод о том, что расходы фактически произведены. Это могут быть различные акты приема-передачи товаров (работ, услуг), счета на оплату, выставляемые поставщиками (исполнителями), отгрузочные документы поставщиков, кассовые и товарные чеки и др.

Вот, например, какие документы требуют оформлять контролирующие органы для подтверждения некоторых расходов.

Таблица 2.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид расхода | Перечень документов | Основание |
| Сотовая связь для работников | Договор с оператором сотовой связи; утвержденный руководителем перечень должностей работников, которым в силуисполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; приказ руководителя об установлении лимита расходов на связь; детализированные счета оператора связи | Письма Минфина России от 19.01.2009 N 03-03-07/2, от 05.06.2008 N 03-03-06/1/350 |
| Содержание и эксплуатация служебных автомобилей | Путевые листы ; авансовые отчеты подотчетных лиц; талоны на ГСМ, кассовые чеки; акты выполненных ремонтных работ и т.п. | Письмо Минфина России от 11.01.2006 N 03-03-04/2/1 |
| Аренда недвижимости | Договор аренды; акт приемки-передачи арендованного имущества; документы, подтверждающие оплату арендных платежей | Письмо Минфина России от 09.11.2006 N 03-03-04/1/742 |
| Аренда (лизинг)имущества | Договор аренды (лизинга); акт приема-передачи имущества; платежные (расчетные) документы | Письма ФНС России от 05.09.2005 N 02-1-07/81, УФНС России по г. Москве от 01.04.2008 N 20-12/030773 |
| Командировочныерасходы | Авансовый отчет; командировочное удостоверение; документы о найме жилого помещения; транспортные документы и другие оправдательные документы | Письмо Минфина России от 17.05.2006 N 03-03-04/1/469 |
| Расходы на приобретение питьевой воды | Справка Госсанэпиднадзора о несоответствии водопроводной воды, поступающей в организацию, требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01 и опасности использования ее в качествепитьевой ; первичные документы на приобретение питьевой воды | Письмо ФНС России от 10.03.2005 N 02-1-08/46@ |
| Транспортные услуги | Акт приемки-передачи услуг; товарно-транспортные накладные; путевые листы | Письма Минфина России от 26.05.2008 N 03-03-06/1/333, |

При оформлении документов нужно внести в них все необходимые данные о своих расходах. Налоговики требуют этого при проверках. Причем суды не всегда поддерживают налогоплательщика в таких спорах. Так, например, ФАС Восточно-Сибирского округа посчитал расходы организации на консультационные услуги документально не подтвержденными, поскольку акты сдачи-приемки услуг не содержали конкретной информации о проведенных консультациях, предоставленных рекомендациях и выполненных работах, носили обезличенный характер, отсутствовал расчет стоимости оказанных услуг.

Еще одной спорной ситуацией является случай, когда организация приобрела товар у контрагента, не состоящего на налоговом учете либо не зарегистрированного в ЕГРЮЛ или имеющего пороки в государственной регистрации (учрежденного по утерянному паспорту и пр.).

**Классификация расходов**

Любые ваши затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, признаются расходами.

Причем по правилам гл. 25 НК РФ расходы признаются и в отсутствие доходов. То есть для того, чтобы учесть расход, не нужно, чтобы одновременно был получен доход. Главное, чтобы расходы в принципе осуществлялись в рамках деятельности, по которой предполагается получение дохода.

Таким образом, расходы налогоплательщика должны соотноситься с характером его деятельности, а не с получением прибыли. Недавно с этим стал соглашаться и Минфин России.

Так же, как и доходы, все расходы, которые понесла организация, подразделяются на две группы:

1. расходы, которые учитываются при налогообложении прибыли;

- на расходы, связанные с производством и реализацией;

- внереализационные расходы.

2. расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли.

**2.2 Расходы, которые учитываются при налогообложении прибыли**

**К расходам, связанным с производством и реализацией относятся:**

1) расходы, связанные:

- с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров;

- выполнением работ, оказанием услуг;

- приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы.

В соответствии с п. 2 ст. 253 НК РФ все расходы, которые связаны с производством и (или) реализацией, подразделяются на **четыре вида:**

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

**Материальные расходы.**

Перечень материальных расходов приведен в ст. 254 НК РФ и является открытым. Это значит, что в состав данных расходов могут быть отнесены любые иные затраты, отвечающие требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, непосредственно связанные с технологическими особенностями производственного процесса.

Так, например, материальными расходами являются:

- затраты на сырье и (или) материалы, которые используются в производственном процессе;

- затраты на упаковку продукции;

- затраты на приобретение инвентаря, спецодежды и другого неамортизируемого имущества;

- затраты на топливо, воду, электроэнергию;

- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера;

- потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке;

- технологические потери при производстве и (или) транспортировке и другие расходы.

|  |
| --- |
| **Стоимость приобретенных МПЗ = Затраты на приобретение – НДС, акциз,стоимость возвратной тары** |

|  |
| --- |
| **Стоимость МПЗ, полученных при демонтаже или выявленных при инвентаризации = Рыночная стоимость МПЗ, учтенная в доходах \* ставка налога на прибыль (20 %)** |

|  |
| --- |
| **Стоимость продукции (работ, услуг) собственного производства = Сумма прямых расходов, определенных по правилам ст. 318, 319 НК РФ** |

*Например, в мае 2009 г. ООО «ТК Базис» закупило хлопчатобумажные перчатки в количестве 20 пар на сумму 236 руб., в.ч. НДС 18% 36 руб. (Д 10-К 60 – 200 руб., Д 19.3 – К 60 – 36 руб.)*

*01.06.2009 перчатки были* *переданы на склад и розданы кладовщикам. Стоимость, которую нужно учесть в материальных расходах, составит 40 руб. ((236 –36)руб.* *x* *20%). (Д 44 – К 10 – 200 руб.) Документами, подтверждающими такие расходы, являются приходная накладная, счет-фактура, требование накладная. (см. приложение № 2.)*

**Расходы на оплату труда.**

К расходам на оплату труда относятся любые начисления в денежной или натуральной форме в пользу работников, если такие начисления предусмотрены:

1) законодательством Российской Федерации;

2) трудовыми договорами (контрактами);

3) коллективными договорами.

Эти начисления могут производиться как в денежной, так и в натуральной формах. Они могут носить стимулирующий характер (премии и надбавки), компенсационный характер, а также быть связаны с содержанием работников.

Таким образом, перечень расходов, который установлен ст. 255 НК РФ, является открытым, поскольку организация может учесть по данной статье любые иные затраты, которые она прописала в трудовом или коллективном договоре.

Из этого правила есть исключение. Касается оно тех расходов, которые запрещено учитывать при налогообложении прибыли ст. 270 НК РФ.

*Например, согласно положениям трудовых договоров с работниками* *организация "Бета" ежегодно выплачивает каждому работнику материальную помощь на социальные потребности дополнительно к суммам отпускных.*

*Однако учесть такие выплаты в расходах на оплату труда организация "Бета" не вправе, поскольку это прямо запрещено* *специальной нормой* *п. 23 ст. 270* *НК* *РФ.*

**Суммы начисленной амортизации.**

В состав расходов, связанных с производством и реализацией, относятся суммы начисленной амортизации.

Смысл амортизации в том, чтобы стоимость имущества, которое используется организацией в производственном процессе, постепенно списывалась на расходы. И так до полного списания или иного выбытия (например, продажи).

Имущество, стоимость которого может погашаться через амортизацию, должно одновременно отвечать следующим признакам:

- имущество принадлежит организации на праве собственности (если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ);

- имущество используется для извлечения дохода;

- его первоначальная стоимость превышает 20 000 руб.;

- срок его полезного использования превышает 12 месяцев.

По общему правилу амортизационные отчисления исчисляются и включаются в расходы ежемесячно. А их размер зависит:

- от стоимости амортизируемого имущества;

- срока его полезного использования;

- применяемого организацией метода начисления амортизации (линейного или нелинейного).

*Например, в мае 2009 ООО «ТК Базис» приобрело ноутбук стоимостью 59 000 руб., в т.ч. НДС 18% 9 000 руб., в мае компьютер был принят к учету, срок полезного использования 36 мес., способ начисления амортизации - линейный. Определить сумму начисленной амортизации в июне.*

*Решение:*

*(59 000 – 9 000 руб.)\36 мес.=1 388,88 руб.) (Д 44 – К 02) Документами, подтверждающими расходы по начисленной амортизации будет регистр-расчет основных средств. (см. приложение № 3.)*

**Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.**

К прочим расходам следует относить затраты организации, которые связаны с производственным процессом и реализацией, но не включены в состав расходов, поименованных в ст. ст. 254 - 259 НК РФ.

Примерный перечень таких затрат установлен ст. 264 НК РФ.

Прочими расходами, например, являются:

- арендные (лизинговые) платежи;

- расходы на командировки;

- расходы на юридические, консультационные, аудиторские услуги.

Поскольку перечень прочих расходов является открытым, то организация может учесть в составе прочих и иные расходы, не поименованные в данном перечне. Главное, чтобы такие расходы отвечали требованиям, предусмотренным п. 1 ст. 252 НК РФ, т.е. были экономически оправданными, документально подтвержденными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

**Внереализационные расходы**

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты организации, которые непосредственно не связаны с производственным процессом и (или) реализацией товаров (работ, услуг).

Например, внереализационными расходами являются:

- проценты по долговым обязательствам любого вида;

- расходы на ликвидацию основных средств, объектов незавершенного строительства и на списание нематериальных активов.

- судебные расходы и арбитражные сборы.

- расходы на услуги банков;

- расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок.

Кроме того, к внереализационным расходам приравниваются также убытки, которые понесла организация. В числе таких убытков:

- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

- недостача материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;

- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций.

Перечень внереализационных расходов (в том числе убытков), который установлен ст. 265 НК РФ, является открытым. Это означает, что учесть в составе внереализационных расходов возможно и те расходы, которые прямо не предусмотрены в данном перечне. За исключением, конечно, необоснованных расходов, а также тех, которые предусмотрены ст. 270 НК РФ.

**2.3 Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли**

Перечень расходов, которые не уменьшают полученные организацией доходы, установлен ст. 270 НК РФ.

Этот перечень закрытый и расширительному толкованию не подлежит. Все поименованные в нем расходы ни при каких обстоятельствах не могут уменьшать доходы организации.

Все иные обоснованные и документально подтвержденные расходы вы можете учесть для целей налогообложения прибыли.

**2.4 Нормируемые расходы**

Некоторые расходы, предусмотренные гл. 25 НК РФ, можно принять в уменьшение налогооблагаемой прибыли не в полном объеме, а частично. Иными словами - в пределах ограничений (норм), которые установлены НК РФ.

К таким расходам, например, относятся следующие:

Таблица 2.2

|  |  |
| --- | --- |
| Вид расхода | В каком размере расход можно учесть |
| Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке МПЗ (пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ) | Учитываются в пределах норм естественной убыли. Нормы должны быть утверждены в порядке, который установило Правительство РФ в Постановлении от 12.11.2002 N 814. |
| Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов работников (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ) | Учитываются в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда (абз. 9 п. 16 ст. 255 НК РФ). Причем этот лимит рассчитывается от суммы расходов на оплату труда всех работников организации, а не только застрахованных (Письмо Минфина России от 04.06.2008 N 03-03-06/2/65) |
| Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения (п. 24.1 ст. 255 НК РФ) | Учитываются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда (п. 24.1 ст. 255 НК РФ) |
| Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ) | Учитываются в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92 |
| Представительские расходы (пп. 22 п. 1, абз. 3 п. 2 ст. 264 НК РФ) | Учитываются в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период |
| Расходы на рекламу, указанные в абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ (пп. 28 п. 1ст. 264 НК РФ) | Учитываются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации (абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ) |
| Сумма расходов на создание резерва по сомнительным долгам (абз. 5 п. 4 ст. 266 НК РФ) | Не более 10% от выручки отчетного (налогового) периода. Для банков - от суммы доходов, за исключением доходов в виде восстановленных резервов |

**3. Методы учета доходов и расходов, налоговая база по налогу на прибыль**

Чтобы правильно рассчитать прибыль за отчетный (налоговый) период, организации нужно точно знать, какие доходы и расходы она может признать в этом периоде, а какие нет.

Даты, на которые расходы и доходы можно признать для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. Один из них - это метод начисления, а другой - кассовый метод.

При этом вы выбираете единый метод как для доходов, так и для расходов. Нельзя применять один метод для расходов, а другой - для доходов. Организация выбирает тот или иной метод самостоятельно. Важно помнить, что метод начисления могут применять без исключения все организации. А вот кассовый метод разрешено применять только некоторым из них.

Выбранный метод нужно отразить в учетной политике и применять последовательно с начала налогового периода и до его окончания.

**3.1 Кассовый метод**

**Кто может применять кассовый метод?**

Основным условием для применения кассового метода служит величина выручки (без учета НДС). Ее средний размер за предыдущие четыре квартала не должен превышать 1 млн руб. за каждый квартал. Это значит, что в целом за четыре квартала ваша выручка не может быть больше 4 млн руб. То есть вполне может получиться так, что в I и II кварталах у организации будет нулевая выручка, а основной доход будет получен в III и IV кварталах. Например, в III квартале - 1,7 млн руб. и в IV квартале - 2 млн руб.

На практике средний размер выручки определяется ежеквартально путем суммирования выручки за предыдущие четыре квартала и деления суммы на четыре. При этом берутся четыре квартала, следующие подряд.

*Например, в 2008* *г. выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:*

*в I квартале - 900 000 руб.;* *во II квартале - 1 500 000 руб.;* *в III квартале - 200 000 руб.;* *в IV квартале - 1 050 000 руб.*

*В* *среднем за каждый квартал 2008* *г. выручка была* *равна 912* *500 руб. (3 650 000 руб.* */* *4 кв.).*

*Решение:*

*Поскольку средний размер выручки за квартал в 2008* *г. не превысил 1 млн руб., то в 2009* *г. организация может применять кассовый* *метод учета доходов и расходов.*

**Кто не может применять кассовый метод?**

- банки;

- компании с выручкой в среднем за предыдущие четыре квартала более 1 млн руб. за каждый квартал;

- участники договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества.

**Как учесть доходы при кассовом методе.**

Организации, применяющие кассовый метод, датой получения дохода признают:

- день поступления средств на счета в банках, в кассу организации;

- день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

- день погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Таким образом, при кассовом методе доходы учитываются, только если они фактически получены.

**Как учесть расходы при кассовом методе.**

Если организация применяет кассовый метод, то расходы признаются после их фактической оплаты. При этом оплатой товара, работ, услуг и (или) имущественных прав признается прекращение встречного обязательства их приобретателя перед продавцом.

Как видим, в норме говорится о прекращении встречного обязательства. Это значит, что авансы (предоплата), уплаченные вами поставщикам, не признаются расходами. Моментом признания расходов при перечислении авансов будет являться дата отгрузки товара, оказания услуги, выполнения работы или передачи имущественного права.

Кроме того, в отношении отдельных видов расходов ст. 273 НК РФ устанавливает особенности их признания.

Таблица 3.1

|  |  |
| --- | --- |
| Вид расхода | Порядок учета |
| 1. Материальные расходы (кроме расходов по приобретению сырья и материалов) 2. Расходы на оплату труда 3. Оплата процентов по займам (кредитам) 4. Оплата услуг третьих лиц (пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ) | Признаются на одну из дат: - списания денежных средств с расчетного счета; - выдачи денежных средств из кассы; - погашения задолженности иным способом |
| Расходы по приобретению сырья и материалов (пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ) | Признаются по мере списания данного сырья и материалов в производство |
| 1. Амортизационные отчисления по оплаченному амортизируемому имуществу 2. Расходы на освоение природных ресурсов 3. Расходы на НИОКР (пп. 2 п. 3 ст. 273 НК РФ) | Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были начислены |
| Расходы на уплату налогов и сборов (пп. 3 п. 3 ст. 273 НК РФ) | Признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором погашена задолженность по уплате налогов и сборов |

Организации, которые применяют кассовый метод, суммовые разницы для целей налогообложения не учитывают.

В частности, потому, что они у них просто не возникают. Дело в том, что доходы и расходы по договорам, заключенным в условных единицах, для целей налогообложения признаются в размере фактической оплаты.

**3.2 Метод начисления**

**Как учесть доходы при методе начисления.**

Если организация применяет метод начисления, то доходы она должна признать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли. При этом доходы признаются независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Конституционный Суд РФ в Определении от 06.06.2003 N 278-О указал, что установление даты получения доходов безотносительно фактического поступления денежных средств или иного имущества не нарушает права собственности организаций.

**Общее правило признания доходов от реализации.**

Датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Эта дата определяется в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ.

Реализация - это переход права собственности на товары, передача результатов выполненных работ, оказанных услуг.

Таким образом, при применении организацией метода начисления датой признания дохода от реализации является дата перехода права собственности на товары к покупателю, дата передачи результатов выполненных работ, оказание услуг заказчику.

Передача результатов выполненных работ, оказанных услуг происходит в момент приемки заказчиком таких работ (услуг) и подписания акта приема-передачи. Однако УФНС России по г. Москве считает, что датой реализации услуги признается день ее фактического оказания, а не дата подписания акта приема-передачи.

Таким образом, отгрузив товар покупателю или выполнив определенный объем работ и передав его заказчику, следует учесть для целей налогообложения полученные доходы, несмотря на то что оплата от покупателя (заказчика) еще не поступила.

**Специальное правило признания доходов от** **реализации**

Наряду с общим порядком ст. 271 НК РФ предусматривает и особый порядок признания доходов, которые относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.

Если связь между доходами и расходами по сделке не может быть определена четко или определяется косвенным путем, то такие доходы нужно распределять равномерно по отчетным (налоговым) периодам.

*Организация ООО «ТК Базис» предоставила организации "Бета"* *в аренду часть своих помещений сроком на один год. Согласно условиям договора арендная плата составляет 720 000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором единым платежом.*

*Как учесть полученный доход?*

*В такой ситуации доход в виде платы за весь срок аренды помещений нужно равномерно распределить по отчетным периодам. Если отчетным периодом у организации является квартал, то доходы* *она должна* *признавать* *по 180 000 руб. в каждом квартале (720 000 руб. /* *4). Если отчетным периодом у организации является месяц, то распределение производится по месяцам в размере 60* *000* *руб. (720 000 руб. / 12 мес.).*

Таблица 3.2

|  |  |
| --- | --- |
| │ Вид дохода | │ Дата признания |
| Доходы от реализации товаров (п. 3 ст. 271 НК РФ) | Дата перехода права собственности к покупателю |
| Доходы от реализации работ, услуг (п. 3 ст. 271 НК РФ) | Дата передач оказанных услуг заказчика и результатов выполненных работ, |
| Доходы от реализации работ, услуг (п. 3 ст. 271 НК РФ по договору комиссии агентскому договору) (п. 3 ст. 271 НК РФ) | Дата реализации принадлежащего комитенту (принципалу) имущества, указанная в отчете (извещении) комиссионера (агента) |
| Доходы:  - от реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования;  - от реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг; | Дата последующей должником уступки права требования или дата исполнения должником требования |
| - в виде полученного права требования долга (п. 5 ст. 271 НК РФ) | Дата подписания акта уступки права требования или договора (см. Письмо Минфина России от 15.08.2005 03-03-04/2/48) |

**Внереализационные доходы**

Внереализационные доходы при методе начисления признаются в следующем порядке.

Таблица 3.3

|  |  |
| --- | --- |
| Вид дохода | Дата признания |
| Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) ииные аналогичные доходы (пп. 1 п. 4 ст. 271 НК РФ) | Дата подписания акта приемки-передачи имущества (работ, услуг) |
| Доходы от сдачи имущества в аренду. Лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности. Иные аналогичные доходы (пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ) | Одна из следующих дат: - дата расчетов по договору; - дата предъявления документов для расчетов; - последний день отчетного (налогового)периода |
| Штрафы, пени, иные санкции за нарушение обязательств. Суммы возмещения убытков (ущерба) (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ) | Одна из следующих дат: - дата признания должником сумм штрафных санкций; - дата вступления в законную силу решения суда |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде (пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ) | Дата выявления дохода (получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) |
| Доходы в виде: - положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте; положительной переоценки стоимости драгоценных металлов (пп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ) | Одна из следующих дат: - дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы; - последнее число текущего месяца |
| Доходы от продажи (покупки) иностранной валюты (пп. 10 п. 4 ст. 271 НК РФ) | Дата перехода права собственности на иностранную валюту |
| Доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества (пп. 8 п. 4 ст. 271 НК РФ) | Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества |
| Суммовая разница у налогоплательщика-продавца (пп. 1 п. 7ст. 271 НК РФ) | Одна из следующих дат: - дата погашения дебиторской задолженности; - дата реализации (если получена предоплата) |
| Суммовая разница у налогоплательщика-покупателя (пп. 2 п. 7 ст. 271 НК РФ) | Одна из следующих дат: - дата погашения кредиторской задолженности; - дата приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав (в случае предоплаты) |

**Как учесть расходы при методе начисления.**

Общие принципы признания расходов при методе начисления следующие.

1. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно.

Если из сделки не ясно, к какому периоду относится расход, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, организация вправе сама установить, в каком порядке будет распределять такие расходы.

3. В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

4. Расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

*Например, в мае 2009 г. ООО «ТК Базис» приобрело право на использование программы «1С:8 Предприятие». Получена счет-фактура на сумму 42 480 руб., в т.ч. НДС % 6 480 руб. По договору оплата произведена 100% платежом в апреле. Срок использования программы 3 года.* *Несмотря* *на понесенные затраты, принять расходы в полном объеме в мае мы не можем, поскольку существует срок пользования программой. (42 480 – 6 480)\36 мес. = 1 000 руб. – мы можем ежемесячно списать на затраты в течении 3 лет, приложив при этом бухгалтерскую справку. (см. приложение № 4).*

*Д 97 – К 60 - 42 480 руб.*

*Д 19.3 – К 60 – 6 480 руб.*

*Д 44 – К 97 - 1 000 руб. в месяц*

**3.3 Правила определения налоговой базы**

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

По общему правилу прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации.

Таким образом, налоговой базой является денежная величина, определяемая как превышение полученных вами доходов над учтенными для целей налогообложения расходами. Если доходы меньше расходов (т.е. вами получен убыток), налоговая база равна нулю.

Прибыль нужно определять нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года).

**1. Если ставки налога на прибыль одинаковые, то налоговая база общая**?

Следует суммарно определять налоговую базу по хозяйственным операциям, прибыль от которых облагается, например, по ставке в размере 20%.

Таким образом, по указанным хозяйственным операциям формируется "общая налоговая база".

**2. Если ставки налога на прибыль** **разные, то и налоговые базы разные?**

Следует отдельно определять налоговые базы по каждому виду хозяйственных операций, прибыль от которых облагается по иным ставкам, отличным от общей.

Таким образом, по операциям, прибыль от которых облагается по иным налоговым ставкам, формируются "специальные налоговые базы". Это значит, что полученные от осуществления таких операций доходы могут быть уменьшены только на расходы, произведенные в рамках этих же операций.

**3. Финансовый** **результат по операциям, которые** **учитываются в** **особом порядке, определяется отдельно.**

На основании п. 2 ст. 274 НК РФ в отношении операций, по которым в соответствии с гл. 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядка учет прибыли и убытка, необходимо вести раздельный учет доходов (расходов).

К таким операциям относятся:

- операции, связанные с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств;

- операции по договору доверительного управления имуществом;

- операции по договору простого товарищества;

- операции, связанные с уступкой (переуступкой) права требования;

- операции с ценными бумагами;

- операции с амортизируемым имуществом;

- операции по реализации покупных товаров.

При этом прибыль от осуществления таких операций увеличивает прибыль организации отчетного (налогового) периода, а убыток принимается к налоговому учету в особом порядке, установленном НК РФ.

**4. Доходы и расходы по деятельности, не облагаемой** **налогом на прибыль,** **нужно учитывать отдельно**

Организации обязаны вести обособленный учет доходов и расходов в отношении (п. 9 ст. 274 НК РФ):

- деятельности, относящейся к игорному бизнесу;

- деятельности, переведенной на уплату ЕНВД;

- сельскохозяйственной деятельности.

При этом расходы таких организаций в случае невозможности их отнесения к конкретному виду деятельности определяются пропорционально доле доходов от деятельности, относящейся к игорному бизнесу, а также деятельности, переведенной на ЕНВД, и сельскохозяйственной деятельности в общем доходе организации по всем видам деятельности.

**3.4 Расчет налоговой базы**

Расчет налоговой базы (далее - Расчет) является подтверждением данных налогового учета. В Расчете отражается систематизированная и накопленная в аналитических регистрах налогового учета информация.

Из самого названия видно, что Расчет предназначен для определения размера налоговой базы.

Порядок составления Расчета подразумевает механизм расчета налоговой базы отчетного (налогового) периода, который реализован в налоговой декларации. Поэтому при его составлении можно использовать соответствующие таблицы из формы налоговой декларации.

Расчет налоговой базы составляется за соответствующий отчетный (налоговый) период самостоятельно в произвольной форме с учетом особенностей вашей деятельности.

Форму Расчета не нужно утверждать учетной политикой организации, так как он не признается регистром налогового учета.

Структура Расчета должна содержать те разделы, которые указаны в ст. 315 НК РФ. При этом вы вправе включать в Расчет дополнительные сведения, которые раскрывают порядок формирования налоговой базы.

Итак, для расчета налоговой базы вам необходимо сделать следующее.

1. Выявить финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации.

При этом в Расчете надо отдельно отразить суммы доходов и расходов, а также выявить прибыль или убыток в отношении каждой из операций:

- по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

- реализации прочего имущества и имущественных прав;

- реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

- реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;

- реализации покупных товаров;

- реализации основных средств;

- реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.

Это обусловлено тем, что по данным операциям предусмотрен особый порядок налогообложения (особенности определения расходов, особый порядок признания убытка, особенности определения налоговой базы).

Поэтому в течение отчетного (налогового) периода необходимо группировать доходы и расходы по каждой операции раздельно.

2. Выявить финансовый результат (прибыль или убыток) от внереализационных операций.

При этом в Расчете отдельно отражается сумма доходов и расходов, а также финансовый результат (прибыль или убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок:

- обращающимися на организованном рынке;

- не обращающимися на организованном рынке.

По этим операциям установлены особенности определения налоговой базы и учета убытка для целей налогообложения. Поэтому доходы и расходы в течение отчетного (налогового) периода по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок также группируются раздельно.

3. Рассчитав прибыль (убыток) от реализации и внереализационных операций, определяем налоговую базу за отчетный (налоговый) период. Для этого складываем сумму прибыли (убытка) от реализации и сумму прибыли (убытка) от внереализационных операций.

Если по итогам отчетного (налогового) периода получен убыток, налоговая база равна нулю.

Если получена прибыль, то организация имеет право уменьшить ее на сумму переносимого убытка в соответствии с порядком, установленным ст. 283 НК РФ.

Оставшаяся прибыль является базой для исчисления налога.

Налоговые ставки, применяемые при исчислении налога на прибыль, установлены ст. 284 НК РФ.

Общая налоговая ставка составляет 20%, и сумма налога на прибыль, исчисленная по такой ставке, распределяется по бюджетам следующим образом:

- в федеральный бюджет - 2%;

- в бюджет субъектов РФ - 18%.

После составления налогового расчета необходимо заполнить налоговую декларацию. (см. приложение № 5).

Налог на прибыль уплачивается в бюджет не позднее 28 числа месяца, следующим за отчетным.

**Заключение**

Налог на прибыль является одним из важнейших налогов в налоговой системе Российской Федерации и служит инструментом перераспределения национального дохода. Это прямой налог и его окончательная сумма целиком и полностью зависит от конечного финансового результата.

Налоговая система — один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным механизмом воздействия государства на развитие

хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития.

Поэтому необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к

новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

Изучив теоретические основы определения налога на прибыль, состав его доходной и расходной части, методы начисления, в своей курсовой работе я рассмотрела порядок организации бухгалтерского учета по налогу на прибыль предприятия и на практических примерах показала порядок исчисления налога на прибыль. Можно сделать вывод, что уплата налога на прибыль - это очень сложный бухгалтерский процесс.

Рассмотрев указанную тему можно сказать, что налог на прибыль - это очень сложная экономическая категория, которая закреплена законодательно. Поступления от налога на прибыль занимают одно из ведущих позиций в доходах и бюджета и его регулирование имеет общенациональное значение, как для государства, так и для налогоплательщиков - предприятий и организаций.

Методика исчисления налога на прибыль предприятий и организаций по прошествии ряда лет показала существенные просчеты. Сам налог на прибыль постепенно утратил свою стимулирующую функцию, больше половины налогоплательщиков не реагируют на уменьшение налоговых ставок увеличением выпуска продукции. Конечно, не следует забывать о том, что большинство предприятий либо не в состоянии получить сам показатель прибыли в силу экономического положения, либо делают все возможное для сокрытия или минимизации законным путем положительного финансового результата.

При этом обязанность платить налоги не вызывает сомнений. Но на вопрос о том, как платить меньше налогов, могут быть даны разные ответы. Мой ответ состоит в том, чтобы следовать правилу: если, не нарушая законов, можно платить налогов на рубль меньше, то это следует делать.

**Список литературы**

1. Крутякова Т. Л. Расходы и налоги – М.: АйСи Групп, 2007. 256с.

2. Практическое пособие по налогу на прибыль. – М.: Статус, 2007. 368 с.

3. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие. – 6-е изд., переработ. – Москва: Омега-Л, 2007. – 302 с.